INFORME DE GESTION	
MOTIVO DEL INFORME	AUSTERIDAD DEL GASTO, COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE 2022 VS 2021
PERIODO DEL INFORME	01 ENERO HASTA 31 MARZO DE 2022
FECHA DE ELABORACION DEL INFORME	15/04/2022

TEMATICA DEL INFORME

1. INTRODUCCIÓN
2. PRINCIPIOS
3. FUNDAMENTOS JURIDICOS
4. OBJETIVOS
5. ALCANCE
6. FUENTE INFORMACIÓN
7. METODOLOGIA

DESARROLLO DEL INFORME

1. INTRODUCCION

Este informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, a los Gastos ejecutados por El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Villavicencio – IMDER, en el **Primer trimestre 2022**, se comparó con el **Primer Trimestre 2021**, verificando que se cumpla lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 984 de 2012 y las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público. Para realizar este informe, se tomó como base los meses de **ENERO, FEBRERO Y MARZO DEL 2022**, comparados con los mismos meses del año inmediatamente anterior (2021), los datos aquí suministrados son tomados de las Informaciones Presupuestales de la entidad. Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente y en cumplimiento de Ley, se elaboró este informe de austeridad, en los conceptos descritos en la norma y se presenta con las debidas recomendaciones a fin de minimizar el gasto y optimizar los recursos, para dar cumplimiento a lo requerido por el gobierno nacional.

En todo caso será responsabilidad de los jefes de la dependencia, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones de la norma.

Este informe de austeridad podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la Republica a través del ejercicio de sus auditorías regulares

2. PRINCIPIOS

La función Administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en lo siguiente:

Eficiencia: todas las actividades y recursos de la entidad deben estar dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los planesy programas, así como verificando su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

Economía: Orienta a la entidad pública hacia una política de sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio convincente y necesario en la inversión garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo - Beneficio.

3. FUNDAMENTOS JURIDICOS

Constitución Política de Colombia (Artículo 209, 339 y 346)
Decreto Nacional Nro. 1737 de 1998
Circular No. 02 de 29 de marzo de 2004 del Alto Consejero Presidencial y Director del Departamento Administrativo de la Función Pública.
Circular Conjunta 002 del 3 de octubre de 2008 DAPRE y DAFP
Decreto No. 984 de 14 de mayo de 2012
Decreto Nro.2209 de 1998
Ley 617 de 2000
Decreto Nacional Nro. 1474 de 2011 (estatuto anticorrupción)
Decreto 1083 de 2015
Directiva presidencial 01 de febrero 2016

4. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de políticas de eficiencia y austeridad, normas internas, indicadores, controles y demás mecanismos que posibilitan la austeridad en el gasto público para el **Primer trimestre de 2022**.

Analizar el comportamiento y las variaciones en los rubros establecidos en la normatividad aplicable.

Objetivos específicos:

Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad del Gasto público, en el **Primer Trimestre de 2022**.

5. ALCANCE

Mediante el presente informe, se expresan los gastos generales de funcionamiento y de inversión, ejecutados por el instituto IMDER durante el **Primer Trimestre de 2022**.

Retomando la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la función Pública y la información requerida por la Auditoria General de la Nación, en donde se establece los parámetros a tener en cuenta en la realización del informe, se pretende analizar y realizar el comparativo del comportamiento de los gastos generales y de funcionamiento correspondiente al **Primer Trimestre de 2022**, frente al **Primer Trimestre de 2021**, de tal manera que nos permita implementar acciones que nos lleve a mantener la eficiencia en el gasto público o nos ayude a su reducción.

6. FUENTE DE LA INFORMACION

Para la realización del presente informe de Austeridad del Gasto se tiene en cuenta la información suministrada por la Dirección de apoyo a la gestión, Subdirección Administrativa y financiera.

7. METODOLOGIA

Para la realización de este informe el área financiera: Tesorería y Almacén (Activa y Pasiva), del IMDER, suministro vía virtual la información necesaria y requerida para dicho fin, como las ejecuciones presupuestales de gasto del **Primer Trimestre de 2022**. Y de los informes de la vigencia 2021 se tomó la información del **Primer Trimestre de 2021** para el comparativo.

Se consultaron los registros presupuestales (ejecución pasiva) durante la vigencia evaluada (**Primer Trimestre de 2022**) se consideró pertinente tener en cuenta los siguientes conceptos:

Gastos o servicios de personal: son todas aquellas erogaciones para atender el pago del personal vinculado en la planta o a través del contrato, incluye el pago de las prestaciones económicas, los aportes a favor de las instituciones de la seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales vigentes. Los cuales se clasifican en:

Servicios personales asociados a la nómina: son las apropiaciones destinadas al pago de sueldos y demás factores salariales legalmente establecidos de los servidores públicos vinculados a la planta del Instituto, entre estos tenemos sueldo personal, sobresueldos, primas, vacaciones e indemnizaciones, bonificación anual, bonificación de recreación, viáticos y gastos de viaje, indemnizaciones de personal.

Servicios personales indirectos: es la apropiación destinada al pago del personal que se vincula en forma ocasional o para suplir necesidades del servicio para la prestación del servicio calificado o profesionales, prestados en forma transitoria y esporádica por personas naturales o jurídicas, cuando no puedan ser desarrolladas con personal de planta.

Contribuciones inherentes a la nómina: es la apropiación para el pago de las prestaciones económicas, los aportes a favor de las instituciones de la seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales vigentes

Gastos generales: son las erogaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios necesarios para que el IMDER cumpla con las funciones de las normas legales asignadas. Son todos los gastos que se generan por la actividad administrativa del IMDER como son:

Adquisición de bienes: Compra de equipo, materiales y suministros, Adquisición de otros bienes.

Adquisición de servicios: capacitación al personal, seguros, Servicios públicos, suministro de combustible, otros servicios que son: mantenimiento y reparación, elementos aseo y cafetería, servicios generales, servicio de comunicación y transporte, adquisición de otros servicios, gastos de bienestar social y salud ocupacional.

Gastos de Inversión:

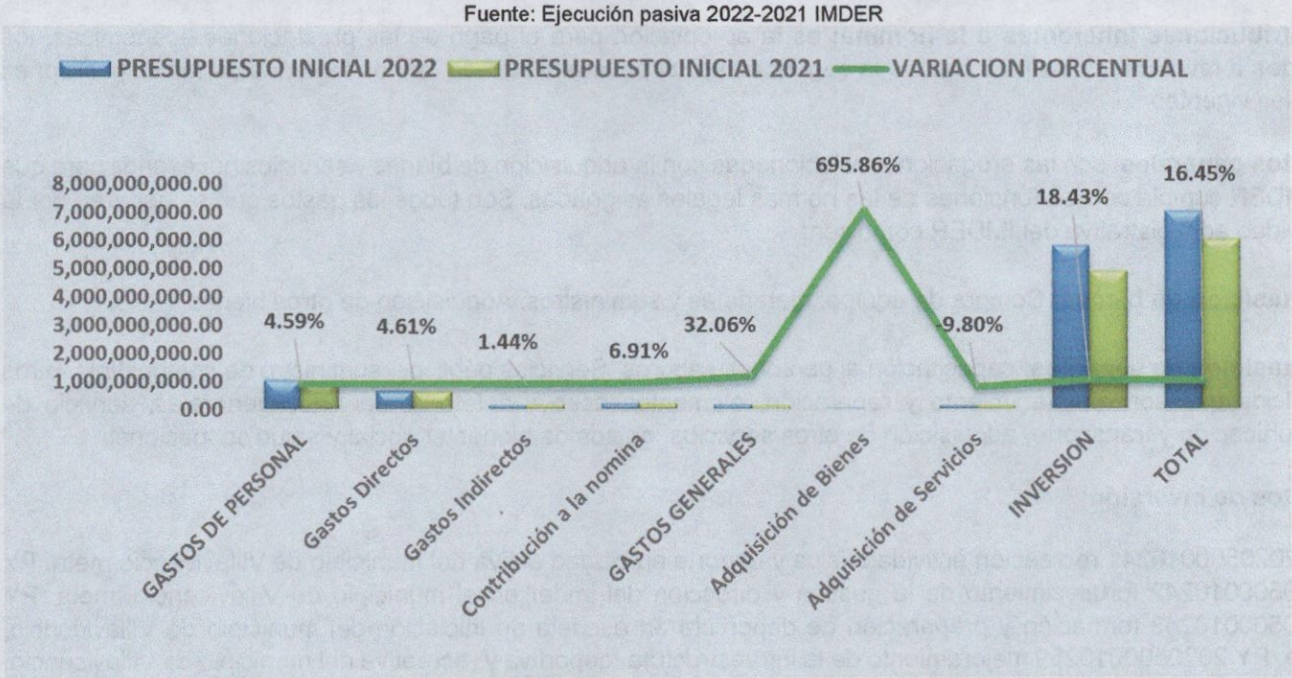
PY 2020500010241 recreación actividad física y deporte en ciudad activa del municipio de Villavicencio meta, PY 2020500010242 fortalecimiento de la gestión y dirección del imder en el municipio de Villavicencio, meta, PY 2020500010243 formación y preparación de deportista en escuela de iniciación del municipio de Villavicencio, meta, PY 2020500010259 mejoramiento de la infraestructura deportiva y recreativa del municipio de Villavicencio, meta, PY 20200500010244 implementación y evaluación de la política publica del deporte, la recreación, la actividad física y la educación física en el municipio de Villavicencio, meta, PY 2020500010254 fortalecimiento del deporte asociado y comunitario del municipio de Villavicencio meta

Con base en El presupuesto aprobado por el Consejo Directivo para las Vigencias 2021 y 2022 se procede al comparativo respecto a las apropiaciones iniciales de los ítems.

PRESUPUESTO INICIAL 2022 VS 2021

ITEMS	PRESUPUESTO INICIAL 2022	PRESUPUESTO INICIAL 2021	VARIACION PORCENTUAL
GASTOS DE PERSONAL	**1.048.408.178,00**	**1.002.372.527,00**	**4,59%**
Gastos Directos	669.040.170,00	639.580.295,00	**4,61%**
Gastos Indirectos	157.359.348,00	155.130.352,00	**1,44%**
Contribución a la nomina	222.008.660,00	207.661.880,00	**6,91%**
GASTOS GENERALES	**180.225.022,00**	**136.473.425,49**	**32,06%**
Adquisición de Bienes	64.427.197,00	8.095.257,00	**695,86%**
Adquisición de Servicios	115.797.825,00	128.378.168,49	**-9,80%**
INVERSION	**5.830.041.460,05**	**4.922.893.939,37**	**18,43%**
TOTAL	**7.058.674.660,05**	**6.061.739.891,86**	**16,45%**

Fuente: Ejecución pasiva 2022-2021 IMDER



Se puede observar que el presupuesto en el año 2022 Aumento en un 16,45% frente al año 2021.

Con base en el presupuesto aprobado por el Consejo Directivo para la Vigencia 2022 EL IMDER presento las siguientes ejecuciones: presupuesto definitivo vs comprometido del primer trimestre de la misma vigencia 2022 para ser analizado en porcentaje de ejecución

COMPARATIVO PRESUPUESTO INICIAL VS COMPROMETIDO PRIMER TRIMESTRE 2022

ITEMS	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2022	COMPROMETIDO EN EL PRIMER TRIMESTRE 2022	% COMPROMETIDO I TRIMESTRE 2022
GASTOS DE PERSONAL	**1.048.408.178**	**260.574.684**	**25%**
Gastos Directos	669.040.170	123.386.384	**18%**
Gastos Indirectos	157.359.348	100.280.000	**64%**
Contribución a la nomina	222.008.660	36.908.300	**17%**
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	**180.225.022**	**58.728.965**	**33%**
Adquisición de Activos No Financieros	20.800.000	10.919.450	**52%**
Adquisiciones Diferentes de Activos	159.425.022	47.809.515	**30%**
INVERSION	**5.830.041.460**	**3.307.881.300**	**57%**
TOTAL	**7.058.674.660**	**3.627.184.949**	**51%**

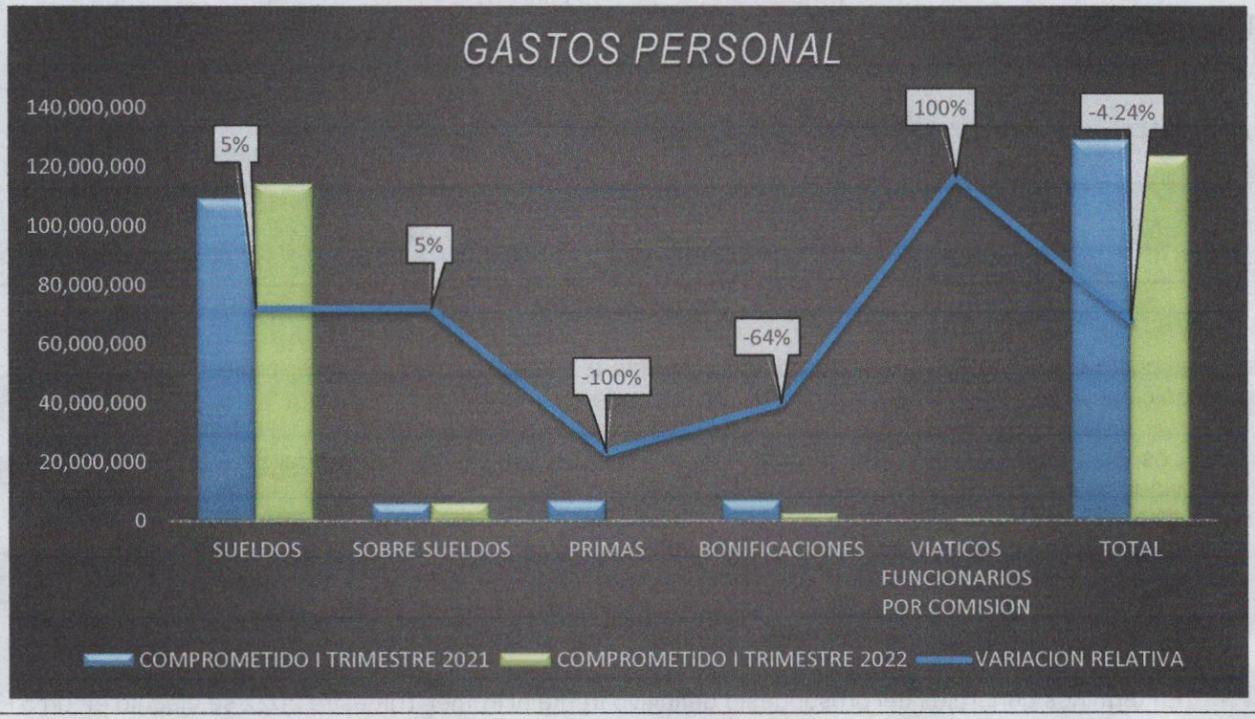
Tomando el comparativo de la apropiación definitiva frente a lo ejecutado en el Primer trimestre del año 2022 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- ✓ Los Gastos de personal con corte al Primer Trimestre se ejecutó un 25% del total apropiado para esta vigencia.
- ✓ Los Gastos Generales con corte al Primer Trimestre se ejecutó un 33% del total apropiado para esta vigencia.
- ✓ La Inversión con corte al Primer Trimestre se ejecutó un 57% del total apropiado para esta vigencia.
- ✓ En términos generales del presupuesto definitivo frente al Primer Trimestre 2022 se ejecutó en un 51%.

GASTOS DE PERSONAL

GASTOS DE PERSONAL	COMPROMETIDO I TRIMESTRE 2022	COMPROMETIDO I TRIMESTRE 2021	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
SUELDOS	114,200,181	109,167,561	5,032,620	5%
SOBRE SUELDOS	6,111,567	5,842,236	269,331	5%
PRIMAS	0	6,849,042	-6,849,042	-100%
BONIFICACIONES	2,507,674	6,990,916	-4,483,242	-64%
VIATICOS FUNCIONARIOS POR COMISION	566,962	0	566,962	100%
TOTAL	**123,386,384**	**128,849,755**	**-5,463,372**	**-4.24%**

PAGOS PRIMER TRIMESTRE 2022 VS 2021



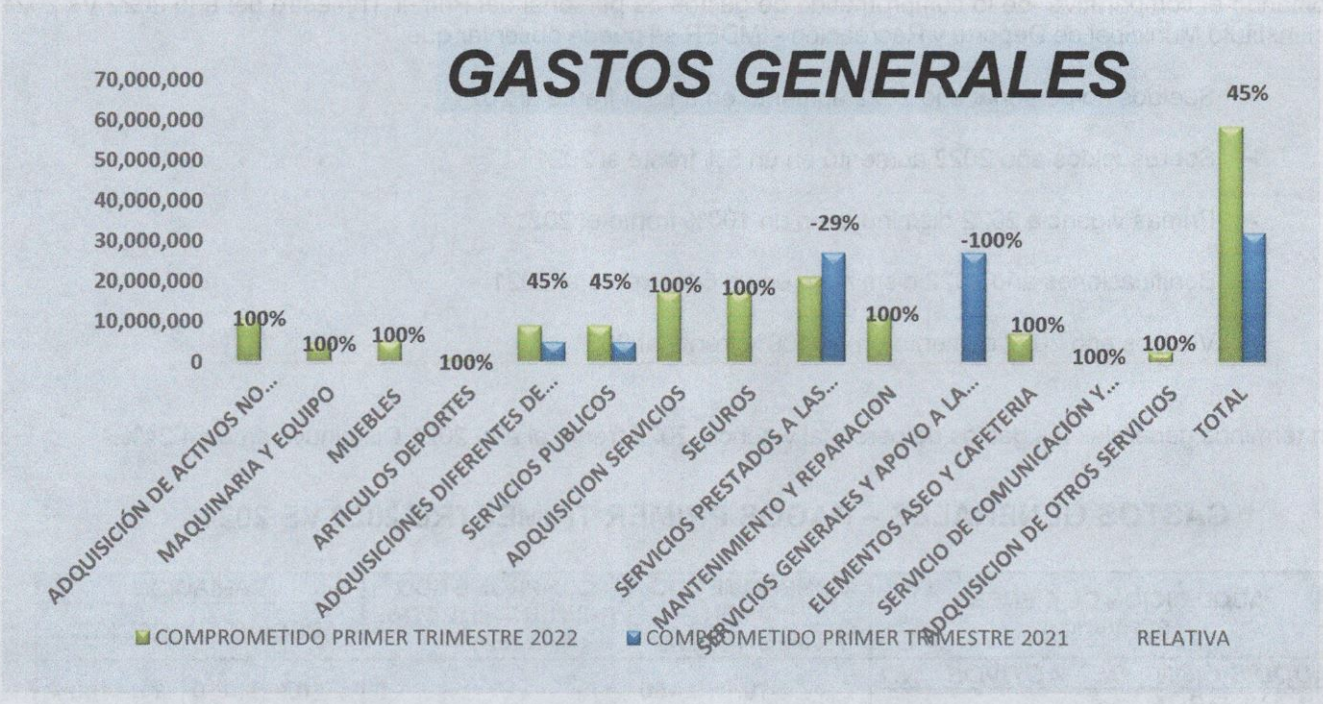
Tomando el comparativo de lo comprometido de gastos de personal del Primer Trimestre del año 2022 Vs 2021 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- Sueldos de personal año 2022 aumentó en un 5% frente al 2021
- Sobresueldos año 2022 aumentó en un 5% frente al 2021
- Primas vigencia 2022 disminuyo en un 100% frente al 2021
- Bonificaciones año 2022 disminuyo en un 64% frente al 2021
- Viáticos año 2022 aumento en un 100% frente al 2021

En términos generales los gastos de personal vigencia 2022 frente al año 2021 Disminuyo en un 4.24%.

GASTOS GENERALES – PAGOS PRIMER TRIMESTRE 2022 VS 2021

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	COMPROMETIDO PRIMER TRIMESTRE 2022	COMPROMETIDO PRIMER TRIMESTRE 2021	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	**10.919.450**	**0**	**10.919.450**	**100%**
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.800.000	0,00	4.800.000	**100%**
MUEBLES	5.319.450	0,00	5.319.450	**100%**
ARTICULOS DEPORTES	800.000	0,00	800.000	**100%**
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	**9.093.111**	**5.020.750**	**4.072.361**	**45%**
SERVICIOS PUBLICOS	9.093.111	5.020.750,00	4.072.361	**45%**
ADQUISICION SERVICIOS	**17.512.199**	**0**	**17.512.199**	**100%**
SEGUROS	17.512.199	0,00	17.512.199	**100%**
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	**21.204.205**	**27.300.000**	**-6.095.795**	**-29%**
MANTENIMIENTO Y REPARACION	11.500.000	0,00	11.500.000	**100%**
SERVICIOS GENERALES Y APOYO A LA GESTION	0	27.300.000,00	-27.300.000	**-100%**
ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA	7.104.205	0,00	7.104.205	**100%**
SERVICIO DE COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	100.000	0,00	100.000	**100%**
ADQUISICION DE OTROS SERVICIOS	2.500.000	0,00	2.500.000	**100%**
TOTAL	**58.728.965**	**32.320.750**	**26.408.215**	**45%**



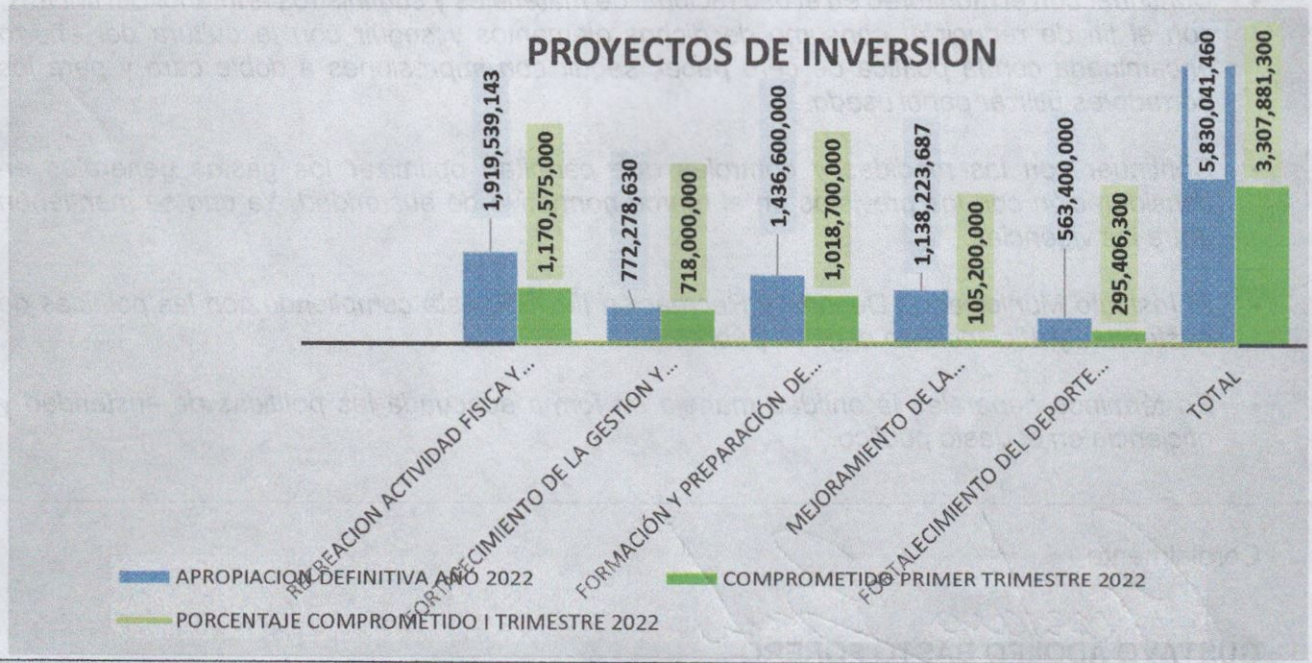
El comparativo de los gastos generales comprometidos en el primer Trimestre del año 2022 Vs 2021 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- ✓ En **Adquisición diferentes de activos**, el rubro; **Muebles**, Aumento en un 100% como se evidencia en la tabla anterior, debido a la contratación a todo costo de la instalación de puntos eléctricos y seguridad del sistema tecnológico por valor de $5.319.450, **Maquinaria y Equipo**, aumento en un 100%, debido a la contratación del servicio de carga, mantenimiento y suministro de tóner para las impresoras del instituto, **Artículos Deportes,** incremento en un 100% por la destinación de los recursos por valor de $800.000 para la compra de café molido para el consumo de los funcionarios del instituto.
- ✓ En **Adquisición de Servicios,** el rubro seguro aumento en un 100% debido a la compra de las pólizas de manejo y riesgo contra todo adquiridas en este periodo para custodiar los bienes del instituto.
- ✓ En **Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción,** los ítems que presentaron un aumento considerable fueron; **Mantenimiento y Reparación**, el cual se ejecutaron $10.000.000 en este trimestre para el mantenimiento de los vehículos del instituto, **Elementos de cafetería y aseo**, para este periodo se ejecutó un contrato para el suministro de elementos de aseo y cafetería por valor $5.000.000, y un contrato de suministro de agua potable por valor de $1.605.000 y **Adquisición de otros servicios**, este rubro presento un incremento debido a que se destinaron $1.500.000 para el avance a nombre de la subdirectora administrativa y financiera del instituto, así mismo se destinaron recursos por valor de $1.000.000 para la conformación del monto de la caja menor del instituto.

En comparación el Primer Trimestre de la vigencia año 2022 Vs 2021, el comportamiento de los rubros anteriormente detallados Muestra una variación de los Gastos Generales del 45%, lo cual refleja que, en la ejecución del gasto, varios ítems se ejecutaron en el primer trimestre de la vigencia 2022

COMPARATIVO PROYECTOS DE INVERSION 2022 VS COMPROMETIDO PRIMER TRIMESTRE 2022

PROYECTOS DE INVERSION	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2022	COMPROMETIDO PRIMER TRIMESTRE 2022	PORCENTAJE COMPROMETIDO I TRIMESTRE 2022
RECREACION ACTIVIDAD FISICA Y DEPORTE EN CIUDAD ACTIVA DEL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO META	1.919.539.143	1.170.575.000	**60,98%**
FORTALECIMIENTO DE LA GESTION Y DIRECCION DEL IMDER EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO, META.	772.278.630	718.000.000	**92,97%**
FORMACIÓN Y PREPARACIÓN DE DEPORTISTA EN ESCUELA DE INICIACION DEL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO, META	1.436.600.000	1.018.700.000	**70,91%**
MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREATICA DEL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO, META	1.138.223.687	105.200.000	**9,24%**
FORTALECIMIENTO DEL DEPORTE ASOCIADO Y COMUNITARIO DEL MUNICIPIO DE VILLAVICNECIO META	563.400.000	295.406.300	**52,43%**
TOTAL	**5.830.041.460**	**3.307.881.300**	**56,74%**



CONCLUSIONES

GASTOS DE PERSONAL:

Se logra evidenciar mediante la gráfica que el rubro de Gasto de Personal presento una disminución de 4.64% en total, debido a que los ítems de primas y bonificaciones no se ejecutaron recursos para este primer trimestre del 2022, y otros como sueldos y sobre sueldos su variación fue mínima, tan solo incrementaron un 5%.

GASTOS GENERALES:

Una vez comparado el Primer Trimestre de 2022 versus 2021 en lo comprometido para ambas vigencias, se evidencia que hubo un aumento en los gastos generales del 45% en total, esto debido a que en la mayoría de rubros como Seguros, Mantenimiento y Reparación, Elemento y Cafetería, Maquinaria y Equipo, Muebles se ejecutaron recursos en este primer trimestre del 2022 y para la vigencia 2021 se realizó en otros trimestres.

INVERSION:

Se evidencia que del total del Gasto de Inversión 2022 que es de $ **5.830.041.460**, se ejecutó para este primer trimestre, un total de $**3.307.881.300** que representa un 56,74% de ejecución del Gasto de la Inversión, esto se debe a la contratación masiva bajo modalidad de prestación de servicios que se efectuó en el mes de Enero del 2022 para dar cumplimiento a la ley de garantías, para lo cual se realizaron 184 contratos entre profesionales y apoyo a la gestión, y en el primer trimestre 2021 tan solo se ejecutaron 22 contratos bajo la misma modalidad, así mismo se destinaron recursos para la ejecución de contratos de; Asociación, mínima y menor cuantía en el mismo trimestre, esto fundamentado en la necesidad que tiene el instituto para prestar la oferta institucional.

RECOMENDACIONES

- *Continuar con el fomento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto al interior de las dependencias, Utilizando racionalmente y hacer ciertas recomendaciones a los funcionarios del buen uso del agua potable en el instituto, así mismo se recomienda utilizar de manera moderada los aires acondicionados y apagarlos una vez se termine la jornada laboral.*
- *Continuar con el monitoreo en el uso racional de materiales y suministros al interior del IMDER, con el fin de reducir el consumo de dichos elementos y seguir con la cultura del ahorro encaminada con la política de cero papel, seguir con impresiones a doble cara y para los borradores utilizar papel usado.*
- *Continuar con las medidas y controles que permitan optimizar los gastos generales en consideración con los previstos en el marco normativo de austeridad. Ya que se mantienen entre las vigencias.*
- *El Instituto Municipal de Deporte y Recreación IMDER, está cumpliendo con las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público.*
- *En términos generales la entidad maneja en forma adecuada las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público.*

Cordialmente,

GUSTAVO ADOLFO BASTO FORERO
DIRECTOR GENERAL / IMDER

Vo.Bo **YANED SIERRA CASTRILLON**
Subdirectora Administrativa y Financiera IMDER

Elaborado por, **DIEGO MAHECHA LADINO**
Profesional Control Interno / IMDER